

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2014

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky:

Názov a sídlo: Detská fakultná nemocnica s poliklinikou Banská Bystrica

Námestie L. Svobodu 4, 974 09 Banská Bystrica

IČO: 37957937

Dátum zriadenia: 24.11.2004 s účinnosťou od 28.12.2004

Spôsob zriadenia: Zriaďovacia listina MZ SR č. 14192-6/2004-OPP

Názov a sídlo zriaďovateľa: Ministerstvo zdravotníctva SR, Limbová 2, 837 52 Bratislava

Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku štátnej správy.

2. Opis činnosti účtovnej jednotky: činnosti nemocníc

3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Marianna Hoghová, riaditeľ
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	MUDr. Oliver Petrik, námestník riaditeľa pre LPS
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	283,79
Počet zamestnancov k 31.12.2014	327
Počet riadiacich zamestnancov	4
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Organizácia je organizačne členená na kliniky / oddelenia, ambulancie, pracoviská spoločných vyšetrovacích a liečebných zložiek a nemedicínske pracoviská.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a - e) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

☒ dopravné

☒ montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

☒ úroky

☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- ☒ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo **pri prevezení správy** sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

f) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

g) **Nakupované zásoby** sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ vedľajšie náklady obstarania
- ☐ iné

h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- ☒ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

i) **Zásoby získané bezodplatne darovaním alebo delimitáciou** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve, a pod.).

j) **Pohľadávky pri ich vzniku** sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Na základe vekovej štruktúry pohľadávok a situácie v oblasti vymáhania pohľadávok (upomienky, ...) organizácia k 31.12.2014 prehodnotila výšku vytvorenej opravnej položky k pohládkam po lehote splatnosti.

k) **Krátkodobý finančný majetok.**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

l) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

m) **Záväzky, vrátane rezerv**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t. j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

n) **Časové rozlíšenie na strane pasív**

Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

o - p) **Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Organizácia nemá deriváty ani majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

q) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	25 %
2	6	16,7 % a 17 %
3	12	8,3 %
4	20	5 %

Drobný nehmotný majetok do 2 400 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Hodnota majetku sa posudzuje minimálne jedenkrát ročne v rámci inventarizácie majetku. Zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnými položkami k príslušným zložkám majetku.

6. Zásady pre vykazovanie transferov

Organizácia vykazuje transfery, ktoré prijme vo forme kapitálových výdavkov (od zriaďovateľa), bežných výdavkov (financovanie hospodárskej mobilizácie, príspevok na prevádzkové náklady chránenej dielne), dary a granty v súlade s postupmi účtovania vo vecnej a časovej súvislosti.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou:

- a) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu
- b) v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Účtovná jednotka **nie je** platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku - pozri tabuľková časť č. 1

b) Spôsob a výška poistenia majetku (DNHM a DHM)

Organizácia má poistenú budovu nemocnice (poistené riziká – požiar, voda, víchrica, živel, ostatné riziká) na poistnú sumu 3 651 331,08 EUR (110 000 tis. SKK).

c) Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok (DNHM a DHM)

Organizácia nemá zriadené záložné právo na dlhodobý majetok.

d) Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Organizácia z dôvodu, že je štátnou príspevkovou organizáciou, nemá majetok vo svojom vlastníctve.

e) Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v EUR
Majetok v správe účtovnej jednotky - podľa zák. č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (netto)	10 107 002,61
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	195 695,15

f) Dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku

V organizácii nevznikla potreba tvorby, zvýšenia, zníženia alebo zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku.

2. Dlhodobý finančný majetok

Organizácia nevlastní žiadny dlhodobý finančný majetok.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Organizácia nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach.

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

Organizácia nemá dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere dlhodobé pôžičky, ani ostatný dlhodobý finančný majetok.

B. Obežný majetok

1. Zásoby

a) Vývoj opravnej položky k zásobám:

Organizácia netvorila opravnú položku k zásobám.

b) Výška zásob, na ktoré je zriadené záložné právo a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Organizácia nemá zriadené záložné právo na zásoby.

c) Spôsob a výška poistenia zásob

Organizácia nemá zásoby poistené.

2. Pohl'adávky

a) Opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohl'adávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
A	1	2	3
Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s., Bratislava	61	893 823,38	Pohl'adávky za poskytnutú zdravotnú starostlivosť za mesiace 11 a 12/2014
Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s., Bratislava	61	268 480,38	Pohl'adávky za poskytnutú zdravotnú starostlivosť za mesiace 11 a 12/2014
Union zdravotná poisťovňa, a.s., Bratislava	61	150 832,61	Pohl'adávky za poskytnutú zdravotnú starostlivosť za mesiace 11 a 12/2014
Spolu		1 313 136,37	

b) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam - pozri tabuľková časť č.3

c) – d) Pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.12. bežného účtovného obdobia a k 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia – v tabuľkovej časti č. 4.

e) Výška pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia
Organizácia nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

f) Výška pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať
Organizácia nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom ani pohľadávky s obmedzeným právom nakladania.

3. Finančný majetok

a) Opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku:

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	b	1	2	3	4
Bankové účty	88	319 152,76	21 980 251,52	21 968 793,31	330 610,97
Spolu		319 152,76	21 980 251,52	21 968 793,31	330 610,97

b) Zriadenie záložného práva na krátkodobý finančný majetok a obmedzenie práva nakladať s krátkodobým finančným majetkom

Organizácia nemá finančný majetok, na ktorý sa zriadilo záložné právo ani krátkodobý finančný majetok s obmedzeným právom nakladania.

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci:

Organizácia nemá poskytnuté návratné finančné výpomoci.

5. Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy:

Časové rozlíšenie aktívne	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predch. účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
a	b	1	2	3	4	5
Poistenie majetku	111	2 140,87	2 140,87	2 140,87	2 140,87	
Poistenie zodpovednosti - klinická štúdia	111	1 485,42		775,00	710,42	
Poistenie zodpovednosti zdravotníckeho zariadenia	111	576,01		576,01		
Príspevok člena AŠN na rok 2015	111	1 300,00	1 300,00	1 300,00	1 300,00	
PZP a HP motor. vozidiel	111	130,72	338,81	130,72	338,81	
Poplatky za special. štúdium	111		619,20		619,20	
Spolu		5 633,02	4 398,88	4 922,60	5 109,36	

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

a) - f) Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň - pozri tabuľková časť č. 5

g) opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Zákonný rezervný fond	Výška zákonného rezervného fondu sa v roku 2014 oproti predchádzajúcemu roku zvýšila – prídela do zákonného rezervného fondu z výsledku hospodárenia za rok 2013
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Na účte nevysporiadaného výsledku minulých účtovných období bol zúčtovaný: - kladný výsledok hospodárenia organizácie za rok 2013 vo výške 106 066,93 € - účtovné prípady súvisiace s opravou chýb minulých účtovných období za rok 2011 vo výške 7 903,92 € - zostatok rezervy na nevyčerpanú dovolenku za rok 2013 vo výške 142 536,65 €
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	Na základe Rozhodnutia riaditeľa č. 12/2014 bol kladný výsledok hospodárenia za rok 2013 rozdelený nasledovne: - prídela do zákonného rezervného fondu vo výške 11 785,22 € - preúčtovanie na účet nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov vo výške 106 066,93 €

B. Záväzky

1. Rezervy

Vývoj rezerv podľa jednotlivých položiek súvahy - pozri tabuľková časť č. 6, 7

2. Záväzky

a) – b) Záväzky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.12. bežného účtovného obdobia a k 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia – v tabuľkovej časti č. 8

c) Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzkov	Opis
A	1	2	3
Fakultná nemocnica s poliklinikou F.D.R. Banská Bystrica	152	138 336,49	záväzky za poskytnutú zdravotnú starostlivosť, dodané energie a poskytnuté služby
Cardiopharm, spol. s r.o., Banská Bystrica	152	177 761,13	záväzky za lieky a lekárenskú starostlivosť
Fenax Pharma, s.r.o., Banská Bystrica	152	129 129,46	záväzky za lieky
B. Braun Medical, s.r.o., Bratislava	152	91 175,60	záväzky za lieky a zdravotnícky materiál
Hermes LabSystems, s.r.o., Bratislava	152	62 972,00	záväzky za dodávku hmotnostného spektrometra
Spolu		599 374,68	

Závazky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond	Rok 2013	Rok 2014
Stav k 1. januáru	3 652,38	0,00
Tvorba sociálneho fondu	55 140,75	56 800,43
Čerpanie sociálneho fondu	58 793,13	43 171,82
Stav k 31. decembru	0,00	13 628,61

3. Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci

Organizácia nečerpala bankové úvery ani neprijala žiadne finančné výpomoci.

4. Časové rozlíšenie

a) **Významné položky časového rozlíšenia** výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy – pozri priloženú tabuľku

b) **Informácie o prijatých kapitálových transferoch na účte 384** – pozri priloženú tabuľku

Časové rozlíšenie pasívne	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezpr. predchádz. účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
a	b	1	2	3	4	5
Darovaný dlhodobý hmotný majetok – odpisovaný	182	767 655,00	104 964,35	179 343,96	693 275,39	
Darovaný dlhodobý hmotný majetok – ostatný	182	3 374,83	13 550,69	16 631,77	293,75	
Výnosy budúcich období - ostatné	182	223,10	267,02	223,10	267,02	
Spolu		771 252,93	118 782,06	196 198,83	693 836,16	

Čl. V**Informácie o výnosoch a nákladoch****1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov**

Výnosy	Rok 2014	Rok 2013
Ústavná starostlivosť (hospitalizácie)	5 736 040,79	5 504 899,59
Špecializovaná ambulantná starostlivosť	706 465,10	703 985,83
Spoločné vyšetrovacie a liečebné zložky	2 313 797,20	2 292 444,74
Lieky, zdravotnícky materiál, krv a a krvné výrobky	650 070,86	493 627,51
Ostatné tržby za zdravotnú starostlivosť hradené zdravotnými poisťovňami	224 233,71	123 282,99
Ostatné tržby za zdravotnú starostlivosť nehradené poisťovňami	59 571,42	73 684,29
Ostatné výnosy	1 422 596,20	1 565 119,53
Spolu	11 112 775,28	10 757 044,48

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Náklady	Rok 2014	Rok 2013
Spotreba liekov	1 092 030,40	910 680,67
Spotreba krvi a krvných prípravkov	159 565,84	132 364,50
Spotreba diagnostík	36 378,25	35 787,62
Spotreba zdravotníckeho materiálu	620 903,36	592 280,63

Spotreba ostatného materiálu	526 185,12	454 542,28
Spotreba medicínálnych plynov	17 308,59	14 462,35
Spotreba elektrickej energie, plynu, vodné a stočné	190 949,76	207 447,98
Služby	533 145,99	531 826,93
Osobné náklady	6 219 550,63	5 974 529,42
Odpisy	1 094 572,81	1 105 398,62
Ostatné	516 609,42	679 871,33
Spolu	11 007 200,17	10 639 192,33

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Organizácia nemá povinnosť overiť účtovníctvo a účtovnú závierku audítorom.

4. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií - pozri tabuľková časť č. 10

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Organizácia nemá majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

2. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Opis položky	Hodnota v EUR	Účet
Drobný dlhodobý hmotný majetok v operatívnej evidencii - obstaraný z vlastných zdrojov	Dlhodobý hmotný majetok s obstarávacou cenou nižšou ako 1 700 EUR	635 110,47	751110
Drobný dlhodobý nehmotný majetok v operatívnej evidencii - obstaraný z vlastných zdrojov	Dlhodobý hmotný majetok s obstarávacou cenou nižšou ako 2 400 EUR	25 874,08	751120
Drobný dlhodobý majetok v operatívnej evidencii - obstaraný z darovaných prostriedkov	Dlhodobý hmotný majetok s reprodukčnou cenou nižšou ako 1 700 EUR	178 145,78	751130
Vypožičaný majetok	Vypožičaný majetok na základe zmlúv o výpožičke	195 695,15	751140
Materiál CO	Materiál CO	3 913,29	751210
Drobný dlhodobý hmotný majetok v operatívnej evidencii – obstaraný zo Štátneho rozpočtu SR a prostriedkov EÚ v rámci Operačného programu Zdravotníctvo	Dlhodobý hmotný majetok s obstarávacou cenou nižšou ako 1 700 EUR	112 131,80	751400
Majetok obstaraný zo ŠR	Majetok obstaraný zo ŠR	355,20	751410
Spolu		1 151 225,77	

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Organizácia nemá iné aktíva a iné pasíva.

2. Ostatné finančné povinnosti

Organizácia nemá iné finančné povinnosti.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Organizácia neuskutočnila v účtovnom období roku 2014 žiadne ekonomické vzťahy so spriaznenými osobami.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet organizácie na rok 2014 bol schválený riaditeľom - štatutárnym zástupcom organizácie - MUDr. Jánom Noskom, dňa 21.05.2013.

- a) **Príjmy rozpočtu v EUR** - pozri tabuľková časť č. 12
- b) **Výdavky rozpočtu v EUR** – pozri tabuľková časť č. 13
- c) **Finančné operácie s finančnými aktívami** – pozri tabuľková časť č. 14

Čl. XII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

1. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Nové skutočnosti od 31.12.2014 dňa do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali.